

EXPLICAȚII PENTRU “FIȘA DE OPTIUNI” ȘI “LISTA EXPERTILOR CONTABILI PE SPECIALIZĂRI”

Denumirea specializării	Aria expertizei contabile judiciare	Referințe
1.Societăți comerciale (S.C.) și alte entități economice (E.E).	<p>a)Societăți comerciale de toate tipurile (societăți în nume colectiv; societăți în comandită simplă; societăți pe acțiuni; societăți în comandită pe acțiuni; societăți cu răspundere limitată);</p> <p>b)Societăți/companii naționale;</p> <p>c)Regii autonome;</p> <p>d)Instituții naționale de cercetare-dezvoltare;</p> <p>e)Societățile cooperatiste și celelalte persoane juridice care, în baza legilor speciale de organizare, funcționează pe principiile societăților comerciale;</p> <p>f)Subunități fără personalitate juridică, cu sediul în străinătate care aparțin persoanelor prevăzute la lit. a)-e) cu sediul sau domiciliul în România, precum și sediile permanente din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul sau domiciliul în străinătate.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • LEGEA nr.82 din 24 decembrie 1991 privind legea contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr. 31 din 16 noiembrie 1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr. 15 din 7 august 1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr. 36 din 30 aprilie 1991 privind societățile agricole și alte forme de asociere în agricultură, cu modificările și completările ulterioare. • OMF nr. 1752 din 17 noiembrie 2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare (emitent MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE).
2.Instituții de credit (I.C.) și instituții financiare nebancaire (I.F.N.).	<p>I. Instituții de credit</p> <p>a)Băncile-persoane juridice române;</p> <p>b)Organizații cooperatiste de credit;</p> <p>c)Instituții emitente de monedă electronică;</p> <p>d)Case de economii pentru domeniul locativ;</p> <p>e)Sucursale din România ale instituțiilor de credit străine.</p> <p>II.Instituții financiare nebancaire</p> <p>a)Societăți de creditare (credite de consum, credite ipotecare, credite imobiliare, microcredite, factoring, scontare, forfetare);</p> <p>b)Societăți de leasing financiar;</p> <p>c)Fonduri de garantare;</p> <p>d)Case de amanet;</p> <p>e)Case de ajutor reciproc.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • OUG nr. 99 din 6 decembrie 2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, cu modificările și completările ulterioare. • OG nr. 28 din 26 ianuarie 2006 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, cu modificările și completările ulterioare. • OBNR nr.5/2005, OBNR nr.24/2006, OBNR nr.11/2007, OBNR nr.7/2008, privind Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aplicabile instituțiilor de credit (emitent BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI). • OG nr. 51 din 28 august 1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
3.Societăți de asigurare și alte entități din domeniul asigurărilor (S.A.R.).	<p>a)Societăți de asigurare;</p> <p>b)Societăți de asigurare-reasigurare;</p> <p>c)Societăți de reasigurare;</p> <p>d)Brokeri de asigurare și/sau de reasigurare.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • LEGEA nr. 32 din 3 aprilie 2000 privind activitatea de asigurare și supravegherea asigurărilor, cu modificările și completările ulterioare. • OCSA nr. 3129 din 21 decembrie 2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene specifice domeniului asigurărilor, cu modificările și completările ulterioare (emitent COMISIA DE SUPRAVEGHERE A ASIGURĂRILOR).

4.Societăți de investiții financiare și alte entități de valori mobiliare (S.I.F.).	<p>a)Societăți de servicii de investiții financiare; b)Societăți de administrare a investițiilor; c)Organisme de plasament colectiv; d)Traderi; e)Consultanți de investiții; f)Fondul de compensare a investițiilor; g)Operatori de piață; h)Depozitarul central; i)Case de compensare; j)Contrapărți centrale; k)Alte entități nominalizate la CNVM prin acte normative.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • LEGEA nr. 297 din 28 iunie 2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare. • OCNVM nr. 75 din 16 decembrie 2005 privind aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare (emitent COMISIA NAȚIONALĂ A VALORILOR MOBILIARE). • OCNVM nr. 74 din 16 decembrie 2005 privind aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare (emitent COMISIA NAȚIONALĂ A VALORILOR MOBILIARE).
5.Instituții publice (I.P.).	<p>a)Instituții și autorități publice centrale; b)Instituții și autorități publice locale.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • LEGEA nr. 500 din 11 iulie 2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare. • OMF nr. 1917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare (emitent MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE).
6.Organizații non profit (O.N.G.) inclusiv asociații de proprietari (A.P.).	<p>a)Asociații profesionale; b)Fundații sau alte organizații de acest fel; c)Partide politice; d)Patronate; e)Organizații sindicale; f)Culte religioase; g)Asociații de proprietari; h)Alte entități fără scop patrimonial.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • OG nr. 26 din 30 ianuarie 2000 cu privire la asociații și fundații, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr. 14 din 9 ianuarie 2003 - Legea partidelor politice, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr. 356 din 10 iulie 2001 - Legea patronatelor, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr. 54 din 24 ianuarie 2003 - Legea sindicatelor. • LEGEA nr. 230 din 6 iulie 2007 privind înființarea, organizarea și funcționarea asociațiilor de proprietari. • OMEF nr. 1969 din 9 noiembrie 2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare (emitent MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR).
7.Drepturi salariale, pensii, activități independente și alte activități privind persoanele fizice (P.F.).	<p>a)Drepturi salariale; b)Pensii; c)Activități independente; d)Drepturi de proprietate intelectuală; e)Activități agricole; f)Cedarea folosinței bunurilor; g)Partaje, evaluări de bunuri, credite angajate; h)Alte activități privind persoanele fizice.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • LEGEA nr.53 din 24 ianuarie 2003 - Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr.19 din 17 martie 2000 privind sistemul public de pensii și alte asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr.76 din 16 ianuarie 2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr.8 din 14 martie 1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr.114 din 11 octombrie 1996 - Legea locuinței, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr.115 din 16 octombrie 1996 pentru declararea și controlul averii demnitarilor, magistraților, a unor persoane cu funcții de conducere și de control și a funcționarilor publici, cu modificările și completările ulterioare. • OMF nr.1040 din 08.07.2004 privind organizarea și conducerea evidenței contabile

		<p>în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr.571 privind Codul fiscal (emitent MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE).</p> <ul style="list-style-type: none"> • NORMA CSSPP nr. 14 din 6 iunie 2007 privind reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private (emitent COMISIA DE SUPRAVEGHERE A SISTEMULUI DE PENSII PRIVATE). • LEGEA nr. 204 din 22 mai 2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr. 411 din 18 octombrie 2004 privind fondurile de pensii administrate privat, cu modificările și completările ulterioare.
8.Gestionarea fondurilor comunitare (G.F.C.).	<p>I.Fonduri de preaderare a)PHARE (Instrument de asistență financiară și tehnică); b)ISPA (Instrument structural de preaderare); c)SAPARD (Instrument financiar în domeniul agriculturii și dezvoltării). II.Fonduri structurale a)Fonduri de coeziune; b)Fondul European de Dezvoltare Regională; c)Fondul Social European; d)Fondul European Agricol pentru Dezvoltare Rurală; e)Fondul European pentru pescuit.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • OG nr.79 din 28 august 2003 privind controlul și recuperarea fondurilor comunitare, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente utilizate necorespunzător, cu modificările și completările ulterioare. • OUG nr.63 din 14 mai 1999 privind gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare.
9.Fiscalitate (F).	Entitățile menționate la specializările 1-7	<ul style="list-style-type: none"> • LEGEA nr.571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr.500 din 11 iulie 2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr.273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr.241 din 15 iulie 2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale. • OG nr.92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. • HG nr.44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a LEGII nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. • HG nr.1050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr.86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României.